**AĞCAŞAR SULAMA BİRLİĞİ**

**DENETİM RAPORU**

Kayseri Valilik Makamı 'nın 02.12.2015 tarih ve 15693 sayılı Olur'ları ile 6172 Sayılı Sulama Birlikleri Kanunu" nun 18. Maddesi gereğince; Ağcaşar Sulama Birliğinin “2015 yılı İdari ve Mali Denetimi” Vali Yardımcısı Baha BAŞÇELİK Koordinatörlüğünde, İl Mahalli İdareler Müdür Vekili Necip GÖKÇEK Başkanlığında, İl İdare Kurulu Müdürlüğü Uzman Fazıl GÜVEN, Defterdarlık VHKİ Bekir AKBIYIK, İl Gıda Tarım ve Hayvancılık Müdürlüğü Ziraat Mühendisi Arif ÇAĞLAYAN, Devlet Su İşleri Bölge Müdürlüğü Ziraat Mühendisi İclal ÖZKAN tarafından yapılmıştır.

**ÖNCEKİ DENETİM:**

Ağcaşar Sulama Birliğinin 6172 Sayılı Kanun gereği Vali Yardımcısı Başkanlığınca oluşturulan komisyonca 2013-2014 yılı İdari ve Mali Denetimlerinin yapıldığı, ayrıca DSİ İç Denetim Birimi Başkanlığı elemanlarınca 2015 yılında İdari ve Teknik Denetime tabi tutulduğu görülmüştür.

**BİRLİĞİN ÜYELERİ VE KURULUŞ:**

Birliğin daha önce 5355 sayılı kanuna göre mahalli idare birliği olarak kurulduğu, 6172 Sayılı Sulama Birliği kanunun yürürlüğe girmesinden sonra Birlik Ana Statüsünün 09.05.2012 tarihinde Orman ve Su İşleri Bakanlığının Olur’u ile yürürlüğe girdiği ve Yahyalı İlçe Seçim Kurulu tarafından yapılan meclis üyeliği seçimi ile yeni meclislerinin oluşturulduğu, 13.09.2012 tarihinde yapılan ilk meclis toplantıları ile yeni yönetim organlarını oluşturarak yapılandırma çalışmalarını tamamladıkları ve 6172 sayılı yasa hükmüne uygun olarak sulama birliğinin faaliyetlerine devam ettiği anlaşılmıştır.

Birlik Meclisi üye sayısının tespitinde Yahyalı , Yeşilhisar ve Develi İlçelerine bağlı Gazi (2), Karacaviran (3), Yenihayat (2), Kopçu (7), Yerköy (5), Çubuklu (3), Kocahacılı (4), İlyaslı (3), Yuları (2), Senirköy (4), Mustafabeyli (2), Musahacılı (8), Yeşilova (4), Ovaçiftlik (3) ve Kuşçu (2)Mahallelerinin sulama alanları baz alınarak hesaplama yapıldığı ve 54 olarak belirlendiği anlaşılmıştır.

Yenihayat ve Senirköy mahallerinde şahıslara ait tapulu arazi olmaması nedeniyle meclis üyeliği seçimi yapılamamış, ayrıca Yuları Mahallesi meclis üyesi Mehmet SAYILGANOĞLU’nun vefatı nedeniyle meclis üye sayısı 47 olarak gerçekleşmiştir.

Birliğin 804 kayıtlı üyesinin olduğu, kimlik ve tapu fotokopilerinin dosyada mevcut olduğu, su kullanım sözleşmesi imzalandığı, ilk üyelik kaydı sırasında bir defaya mahsus olmak üzere dekara 17 TL. katılım payı belirlendiği ve tahsil edildiği görülmüştür.

Net sulama alanı 12.720 ha. olup bunun 5.475 ha’lık kısmı toprak uygunsuzluğu nedeniyle sulanamamaktadır. Sulama oranın % 51 olduğu görülmüştür.

Birliğin yönetim ve denetim kurulu aşağıda belirtilen üyelerden oluşmaktadır.

|  |  |
| --- | --- |
| GÖREVİ | ADI SOYADI |
| Yönetim Kurulu Başkanı | Mustafa DEMİR |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye | Mustafa KULAK |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye | Atalay ATASOY |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye | Saadettin ÇAKIR |
| Yönetim Kurulu Asıl Üye | Azmi KARAGÖZ |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye | İbrahim KAŞTAN |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye | Ahmet SARIOĞLU |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye | Bülent AKTAŞ |
| Yönetim Kurulu Yedek Üye | Mustafa AKTAŞ |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | Kadir ŞİŞLİ |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | İbrahim ÖZER |
| Denetim Kurulu Asıl Üye | Mustafa MERAL |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Mehmet GÜNAL |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Bünyamin MUTAF |
| Denetim Kurulu Yedek Üye | Mehmet BATMAN |

**BİRLİK BAŞKANI:**

Birlik Başkanlığına 13.09.2012 tarihinde Birlik Meclisi Toplantısında yapılan seçimle Mustafa DEMİR seçilmiştir. Mustafa KULAK başkan vekili olarak tayin edilmiştir.

**BİRLİK PERSONELİ:**

2015 yılında 24 adet daimi personel çalıştırılmış olup Personel Bilgileri aşağıya çıkarılmıştır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| S.No | ADI SOYADI | GÖREVİ | İŞE GİRİŞ TARİHİ | İŞTEN ÇIKIŞ TARİHİ |
| 1 | Serhat AFERİN | Birlik Müdürü | 19.08.2011 | Devam Etmekte |
| 2 | Hamza SOLAK | Sayman | 22.07.2011 | Devam Etmekte |
| 3 | Osman ATEŞ | Şoför | 01.01.2003 | Devam Etmekte |
| 4 | Mustafa DURMAZ | Bekçi | 21.03.2006 | Devam Etmekte |
| 5 | Yavuz YEREBASMAZ | Usta | 15.04.2006 | Devam Etmekte |
| 6 | Sinan KOLUKISA | Sulama işçisi | 07.03.2006 | Devam Etmekte |
| 7 | Zekeriya CERAN | Sulama işçisi | 07.03.2006 | Devam Etmekte |
| 8 | Mehmet AYHAN | Sulama işçisi | 07.03.2006 | Devam Etmekte |
| 9 | Abdülkadir FİDAN | Sulama işçisi | 07.03.2006 | Devam Etmekte |
| 10 | Mustafa SARI | Sulama işçisi | 21.03.2006 | Devam Etmekte |
| 11 | Enver ÜRÜN | Sulama işçisi | 20.03.2006 | Devam Etmekte |
| 12 | Mustafa AYDOĞDU | Sulama işçisi | 20.03.2006 | Devam Etmekte |
| 13 | Osman HAYVACI | Sulama işçisi | 21.03.2006 | Devam Etmekte |
| 14 | Akif DURUSOY | Sulama işçisi | 07.03.2006 | Devam Etmekte |
| 15 | Alpaslan CULHAOĞLU | Sulama işçisi | 21.03.2006 | Devam Etmekte |
| 16 | İbrahim ALTINOLUK | Sulama işçisi | 20.03.2006 | Devam Etmekte |
| 17 | Cihan KÖSE | Sulama işçisi | 20.03.2006 | Devam Etmekte |
| 18 | Mehmet CANBOY | Sulama işçisi | 21.03.2006 | Devam Etmekte |
| 19 | Ziya MEHDİ | Sulama işçisi | 21.03.2006 | Devam Etmekte |
| 20 | Musa ÖZCAN | Sulama işçisi | 20.03.2006 | Devam Etmekte |
| 21 | Hasan ÖZTAŞ | Sulama işçisi | 05.06.2008 | Devam Etmekte |
| 22 | Sinan ŞAHİN | Tahsildar | 07.05.2015 | Devam Etmekte |
| 23 | Suat KÜPELİ | Sulama işçisi | 19.08.2011 | Devam Etmekte |
| 24 | Ahmet ŞAHİN | Muhasebeci | 12.05.2012 | Devam Etmekte |
| 25 | Ahmet ŞEN | Sulama işçisi | 20.03.2006 | Emekli |
| 26 | Uğur SARIOĞLU | Elektrik Tkns. | 20.03.2006 | Emekli |

Ayrıca, hizmet alımı yolu ile 8 adet personel mevsimlik çalıştırılmaktadır. Çalışan personele İş Sağlığı ve Güvenliği hususlarında eğitim aldırılmış olduğu belirlenmiştir.

**2015 YILI GELİR ve GİDER BÜTÇESİ:**

2015 Yılı Toplam Geliri : 2.288.950,06 TL

2015 Yılı Toplam Gideri : 2.005.978,09 TL

2015 yılı Tahmini Bütçeleri :3.745.000,00 TL olup ödenek üstü harcama yapılmamıştır.

2015 Yılı Gelir Tahakkukları : 3.582.376,81 TL,

2015 Yılı Net Tahsilatı: : 2.288.950,06 TL

Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı : 1.293.426,75 TL olarak gerçekleşmiştir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BİRLİĞİN GELİRLERİ** | **2015** |
| 1 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 1.982.887,96 |
| 2 | Diğer Gelirler | 306.062,10 |
|  | **TOPLAM GELİR** | **2.288.950,06** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **S.NO** | **BİRLİĞİN GİDERLERİ** | **2015** |
| 1 | Personel Giderleri | 921.628,56 |
| 2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gide. | 183.931,38 |
| 3 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 661.753,21 |
| 4 | Diğer Taşınmaz Bakım Onarım Gideri | 153.114,94 |
| 5 | Sermaye Gideri | 85.550,00 |
|  | **TOPLAM GİDER** | **2.005.978,09** |

102 Banka Hesabı defter ve kesin mizan borç miktarı 4.526.885,91 TL gözükürken Banka ektresindeki miktar 2.771.099,48 olarak uyumsuz olduğu gözükmektedir. Böylelikle banka devir hesabı tutmamaktadır.

“103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı” mizanla, defter kaydı ve banka ekstresi ile uyuşmadığı gözükmektedir. Bunun nedeninin eski yıllardan kapatılmayan muhasebe kayıtları olduğu anlaşılmıştır.

“140 Kişilerden Alacaklar Hesabı” takibinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

“150 İlk Madde ve Malzeme Alımı Hesabı” çalıştırılmış ancak çıkış kaydının yapılmadığı anlaşılmıştır.

“162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı” yanlış çalıştırılmıştır.

“165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı”nın kapanmadığı görülmüştür.

**BİRLİK MECLİS TOPLANTILARI:**

Meclis toplantılarının, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve birlik ana statüsünde belirtildiği şekilde “Nisan ve Kasım” aylarında olmak üzere usulüne uygun olarak yılda iki defa olağan toplandığı, meclis kararlarının DSİ’nin onayına gönderildiği, 12.01.2015 tarihinde de “Olağanüstü” bir toplantı yapıldığı tespit edilmiştir.

**BİRLİK YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI:**

Yönetim Kurulunun 2015 yılında, 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanunu ve Birlik Ana Statüsünde belirtildiği şekilde ayda iki defa toplandığı ve karar aldığı görülmüştür.

**BİRLİK DENETİM KURULU TOPLANTILARI:**

Denetim kurulunun 2015 yılında meclis toplantılarından önce usulüne uygun olarak toplandığı ve rapor hazırladığı görülmüştür.

**BİRLİKTE TUTULAN DEFTERLER:**

1- Meclis ve Yönetim Kurulu Karar Defteri

2- Gelen ve Giden Evrak Kayıt Defteri

3- Üye Kayıt Defteri

4- Defteri Kebir,

5- Yevmiye Defteri

6- Envanter Defteri

7- Kasa Defteri

8- Demirbaş Defteri

Meclis ve Yönetim Kurulu Karar, Gelen ve Giden Evrak Kayıt ve Üye Kayıt defterlerinin yazılı olarak tutulduğu ancak yıl sonu kapanışlarının yapılmadığı, Demirbaş, Kasa ve Envanter defterinin tutulmadığı, Defteri Kebir, Yevmiye Defterinin bilgisayar ortamında tutulduğu tespit edilmiştir.

**YÖNETMELİKLER:**

Birlik Meclisinin 19.04.2013 tarihinde yaptığı toplantıda;

* Disiplin Yönetmeliği
* Harcama Esasları ve Kullanılacak Harcama Belgeleri Yönetmeliği
* Tarife, Ceza ve Tahsilat Yönetmeliği
* Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları Yönetmeliğini çıkartarak uygulamaya koyduğu tespit edilmiştir.

**İŞLETME VE BAKIM FAALİYETLERİ:**

Birliğin sulama sezonu öncesinde sulayıcı bilgi formu topladığı ve bunu beyanname usulü yaptığı ve sözleşme imzaladığı,

Birliğin sulama sezonu öncesinde ”Genel Sulama Planlaması” yaptığı, “Su Kullanım Protokolü ”nü düzenlediği, sulama sezonu sonunda ise “Planlı Su Dağıtım Uygulama Raporları” hazırladıkları,

Sulama ücret tarifelerinin Bakanlar Kurulunca yayınlanan 2015 yılı sulama ücret tarifesine uygun olarak dekar bazında belirlendiği ve DSİ’ce onaylandığı,

Şebekeye alınan suların aylık olarak düzenlenerek DSİ’ye bildirildiği,

Sulama sezonunda gece sulaması yapıldığı,

Tahsil edilen tutardan 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununda belirtilen gider oranlarına uyulmadığı tespit edilmiştir.

**DEĞERLENDİRME VE ÖNERİLER:**

Komisyonca yerinde yapılan denetim neticesinde; Ağcaşar Sulama Birliğinin 6172 Sayılı Kanun ve Birlik Ana Statüsüne uygun olarak faaliyette bulunduğu ancak;

* 3628 sayılı Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu’nun 2. Maddesinin (f) bendi gereği, birlik başkanı, yönetim kurulu üyeleri ve birlik müdürünün mal bildiriminde bulunması gerektiği halde herhangi bir mal bildiriminde bulunulmadığı,
* 102 Banka Hesabı defter ve kesin mizan borç miktarı 4.526.885,91 TL gözükürken
* Banka ektresindeki miktar 2.771.099,48 olarak uyumsuz olduğu gözükmektedir. Böylelikle banka devir hesabı tutmamaktadır.
* “103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı” mizanla, defter kaydı ve banka ekstresi ile uyuşmadığı gözükmektedir. Bunun nedeninin eski yıllardan kapatılmayan muhasebe kayıtları olduğu anlaşılmıştır.
* “140 Kişilerden Alacaklar Hesabı” takibinin yapılmadığı anlaşılmıştır.
* “150 İlk Madde ve Malzeme Alımı Hesabı” çalıştırılmış ancak çıkış kaydının yapılmadığı anlaşılmıştır.
* “162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı” yanlış çalıştırılmıştır.

- “165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı”nın kapanmadığı görülmüştür.

Bu tespitlerle ilgili;

-Tahsil edilen tutardan 6172 sayılı Sulama Birlikleri Kanununda belirtilen gider oranlarına uyulması,

- “102 Banka Hesabı ve 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı” nda tespit edilen uyumsuzlukların düzeltilmesi,

- Yukarıda yanlış işletilen hesapların Muhasebe Yönetmeliğine göre düzeltilmesi ve doğrusunun muhasebe kaydının yapılması,

- Yıl sonu işlemleri ile yönetim dönemi dosyasının düzenlenmesi,

- Personel giderleri ile ilgili Sulama Birlikleri Kanununun “Personel İstihdamı” başlıklı 14. Maddesine göre uygulama yapılması,

* Başkan ve yönetim kurulu üyelerinin mal bildiriminde bulunması,
* Birlik merkezinin sigortasının yapılması,
* Yönetim Kurulunca Kasa limitinin belirlenmesi,

gerekmektedir.

İş bu rapor komisyonumuz tarafından Valilik Makamına sunulmak üzere 3 (üç) suret olarak hazırlanmıştır. 06/09/2016

KOORDİNATÖR

Baha BAŞÇELİK

Vali Yardımcısı

BAŞKAN

Necip GÖKÇEK

İl Mahalli İdareler Şefi

Fazıl GÜVEN Bekir AKBIYIK

Valilik Uzmanı Defterdarlık VHKİ

İclal ÖZKAN Arif ÇAĞLAYAN

DSİ 12.Böl.Md.Zir.Müh. GTHB İl Md.Zir.Müh.